

## REGOLAMENTO

### per la verifica e convalida nell'ambito del sistema EU ETS

Il presente documento è stato approvato dal Direttore.

#### 0. STORIA

Questa è l'Edizione 12 – 26 ottobre 2020 del *Regolamento per la verifica e convalida nell'ambito del sistema EU ETS* pubblicato da IGQ, che sostituisce l'Edizione 11 – 10 aprile 2019 dello stesso documento ed entra in vigore alla data della sua pubblicazione.

#### 1. TERMINI E DEFINIZIONI

Ai fini del presente regolamento si applicano i termini e le definizioni in accordo ai seguenti documenti normativi

- Direttiva Europea 2003/87/CE e s.m.i.
- Decreto Legislativo n. 47 del 09/06/2020
- Regolamento Europeo 2067/2018 (AVR)
- Regolamento Europeo 601/2012/CE (MRR)
- Regolamento Europeo 331/2019 (FAR)
- Regolamento Europeo 1842/2019 (RALC)
- ≡
- UNI EN ISO 14065

Si richiamano in particolare le seguenti definizioni:

- 1.1 **Gestore:** la persona che detiene o gestisce un impianto o alla quale è stato delegato un potere economico determinante per quanto riguarda l'esercizio tecnico del medesimo.
- 1.2 **Organizzazione:** gruppo, società, azienda, impresa, ente o istituzione, ovvero loro parti o combinazioni, in forma associata o meno, pubblica o privata, che abbia una propria struttura funzionale e amministrativa.
- 1.3 **Impianto:** un'unità tecnica permanente in cui sono svolte una o più attività elencate nell'allegato I (della Direttiva 2003/87/CE) e altre attività direttamente associate che hanno un collegamento tecnico con le attività svolte in tale sito e che potrebbero incidere sulle emissioni e sull'inquinamento.
- 1.4 **Inesattezza:** un'omissione, una falsa dichiarazione o un errore nei dati comunicati dal gestore, non considerando l'incertezza ammissibile.
- 1.5 **Non conformità:** ai fini della verifica della comunicazione annuale delle emissioni qualsiasi atto compiuto o omesso dal gestore in violazione dell'autorizzazione a emettere gas a effetto serra, e degli obblighi previsti dal piano di monitoraggio approvato dall'autorità competente. Ai fini della verifica del modulo dei dati di riferimento o dei dati relativi ai nuovi entranti da parte di un gestore, qualsiasi atto compiuto o omesso dal gestore in violazione degli obblighi contemplati nel piano della metodologia di monitoraggio;
- 1.6 **Inosservanza del MRR o del FAR:** ai fini della verifica della comunicazione annuale delle emissioni da parte di un gestore, qualsiasi atto compiuto o omesso dal gestore in violazione del Regolamento MRR. Ai fini della verifica del modulo dei dati di riferimento o dei dati relativi ai nuovi entranti da parte di un gestore, qualsiasi atto compiuto o omesso dal gestore in violazione del Regolamento FAR;
- 1.7 **Soglia di rilevanza:** il limite quantitativo o il valore soglia al di sopra del quale le inesattezze, individualmente o se aggregate con altre inesattezze, sono considerate rilevanti dal verificatore.
- 1.8 **Inesattezza rilevante:** una inesattezza che, a giudizio del verificatore, individualmente o se aggregata con altre inesattezze, supera la soglia di rilevanza o potrebbe incidere sul trattamento della comunicazione del gestore o dell'operatore aereo da parte dell'autorità competente.
- 1.9 **Attività riguardanti il flusso dei dati:** le attività relative all'acquisizione, al trattamento e alla manipolazione dei dati che sono necessarie per redigere una comunicazione delle emissioni a partire da dati provenienti da una fonte primaria.

- 1.10 Attività di controllo:** le azioni compiute o le misure adottate dal gestore per attenuare i rischi intrinseci.
- 1.11 Rischio intrinseco:** la probabilità che un parametro contenuto nella comunicazione o nei moduli di raccolta dati per la richiesta e/o modifica di assegnazione di quote gratuite di un gestore sia soggetto a inesattezze che potrebbero essere rilevanti, individualmente o se aggregate con altre inesattezze, prima di prendere in considerazione l'effetto di eventuali attività di controllo correlate.
- 1.12 Rischio di controllo:** la probabilità che un parametro contenuto nella comunicazione o nei moduli di raccolta dati per la richiesta e/o modifica di assegnazione di quote gratuite di un gestore sia soggetto a inesattezze che potrebbero essere rilevanti, individualmente o se aggregate con altre inesattezze, e che non possono essere evitate o rilevate e corrette tempestivamente dal sistema di controllo.
- 1.13 Garanzia ragionevole:** un livello di garanzia elevato ma non assoluto, espresso positivamente nel parere sulla verifica, in merito al fatto che la comunicazione o i moduli di raccolta dati per la richiesta e/o modifica di assegnazione di quote gratuite del gestore oggetto della verifica non sia viziata da inesattezze rilevanti.
- 1.14 Ambito di accreditamento:** attività di cui all'allegato I del Regolamento 2018/2067/CE per le quali è chiesto o è stato concesso l'accreditamento.

## 2. GENERALITÀ

- 2.1** IGQ è un organismo di verifica e convalida indipendente, imparziale e competente. IGQ è accreditato per svolgere le attività di verifica e convalida in ambito EU ETS negli ambiti elencati nel certificato di accreditamento Accredia.
- 2.2** Il presente regolamento descrive in dettaglio le responsabilità reciproche dell'organizzazione e di IGQ a fronte del rapporto contrattuale da esse stipulato per il servizio delle attività di verifica e convalida.
- 2.3** IGQ è accreditato nei settori elencati nel certificato di accreditamento Accredia e scaricabile dal sito internet [www.igq.it](http://www.igq.it).
- 2.4** Ogni impresa che gestisca impianti nei settori di accreditamento IGQ ha libero accesso ai servizi di verifica e convalida, senza alcun tipo di discriminazione e senza che vengano poste in atto condizioni indebite di tipo finanziario o di altro tipo.
- 2.5** Lo schema per la verifica e convalida nell'ambito del sistema EU ETS messo in atto da IGQ ha come oggetto:
- la comunicazione annuale delle emissioni di gas a effetto serra dei gestori di impianti fissi, ai sensi della Direttiva 2003/87/CE e s.m.i. e del Regolamento Europeo 2012/601/UE concernente il monitoraggio e la comunicazione delle emissioni di gas ad effetto serra (MRR) (in seguito "comunicazione annuale");
  - ≡
  - la relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) da inoltrare obbligatoriamente all'Autorità Competente ai sensi del Regolamento Europeo 2019/331/UE per l'assegnazione gratuita delle quote di emissioni per il IV periodo EU ETS
  - la relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report - ALR*) da inoltrare obbligatoriamente all'Autorità Competente ai sensi del Regolamento Europeo 2019/1842/UE per le modifiche nell'assegnazione gratuita di quote nel IV periodo EU ETS
- L'attività di verifica e convalida è svolta a livello di e riguarda il singolo impianto a cui è associata la comunicazione oggetto di verifica.
- La valutazione e la successiva convalida di tali comunicazioni hanno lo scopo di accertare l'affidabilità, l'attendibilità, l'incertezza e la completezza dei sistemi di monitoraggio, dei dati, della loro gestione e della loro reportazione, nonché la conformità alla normativa di riferimento.
- 2.6** IGQ esegue le attività di verifica e convalida descritte nel presente regolamento conformemente alle prescrizioni derivanti dalla legislazione europea e nazionale vigente, delle norme europee ed internazionali applicabili, nonché ai requisiti di accreditamento.
- 2.7** IGQ è responsabile di tutte le fasi del processo di verifica e convalida, così come descritte nel seguito.
- 2.8** IGQ non può fornire servizi di consulenza di alcun tipo all'organizzazione relativi agli adempimenti della medesima in ambito EU ETS, quali ad esempio:

- sviluppo di tutto o parte del processo di monitoraggio delle emissioni di gas ad effetto serra descritto nel piano di monitoraggio dell'impianto e/o dei livelli di attività ed altri dati descritti nel piano della metodologia di monitoraggio, compresa l'elaborazione delle specifiche metodologie di monitoraggio;
- stesura del piano di monitoraggio e/o del piano della metodologia di monitoraggio;
- elaborazione dei dati finalizzata alla predisposizione e/o stesura delle comunicazioni e/o degli altri moduli di cui al punto 2.5;
- assistenza tecnica per sviluppare o mantenere il sistema attuato per monitorare e comunicare le emissioni di gas ad effetto serra e/o i livelli di attività.

Tutti gli atti, le informazioni, le registrazioni ottenuti e/o creati durante lo svolgimento del servizio di verifica e convalida vengono trattati con garanzia di riservatezza da parte di IGQ, con l'eccezione dell'Autorità Competente (di seguito "AC") e dell'ente di accreditamento ACCREDIA che hanno libero accesso ad ogni informazione relativa alle pratiche di verifica e convalida.

In caso di divulgazione di informazioni imposta dalle regole dello schema o da altre Autorità, IGQ ne informa l'organizzazione, ove possibile.

La verifica e la convalida sono subordinate al pagamento di quanto previsto dalle condizioni economiche stabilite nel contratto.

**2.9** E' responsabilità dell'organizzazione assicurare la conformità alla normativa vigente in ambito EU ETS ed il rispetto di tutti gli adempimenti ad essa applicabili, con particolare riferimento ai requisiti previsti da:

- Direttiva Europea 2003/87/CE e s.m.i.
- Decreto Legislativo n. 47 del 09/06/2020
- Regolamento MRR e relative Linee Guida
- ≡
- Regolamento FAR e relative Linee Guida
- Regolamento RALC e relative Linee Guida

Nello specifico l'organizzazione è tenuta a:

- mettere in atto e mantenere nel tempo un sistema di monitoraggio delle emissioni di gas ad effetto serra documentato e conforme al Regolamento MRR, alle linee guida, ai documenti interpretativi nazionali ed a quelli eventualmente previsti per lo specifico settore produttivo;
- attuare il monitoraggio ed il controllo delle emissioni di gas ad effetto serra in conformità al Piano di Monitoraggio redatto ai sensi del Regolamento MRR ed approvato dall'Autorità Competente;
- qualora l'impianto sia oggetto di assegnazione di quote gratuite nel IV periodo EU ETS, mettere in atto e mantenere nel tempo un sistema di monitoraggio dei pertinenti livelli di attività documentato e conforme al Regolamento FAR, al Regolamento RALC, alle relative linee guida applicabili, ai documenti interpretativi nazionali ed a quelli eventualmente previsti per lo specifico settore produttivo;
- qualora l'impianto sia oggetto di assegnazione di quote gratuite nel IV periodo EU ETS, attuare il monitoraggio ed il controllo dei livelli di attività pertinenti in conformità al Piano della Metodologia di Monitoraggio redatto ai sensi del Regolamento FAR ed approvato dall'Autorità Competente;
- garantire che le responsabilità relative al complesso delle attività del sistema di monitoraggio, controllo e rendicontazione delle emissioni di gas ad effetto serra siano chiaramente definite, documentate ed assegnate a persone di adeguata competenza;
- ≡
- correggere e/o risolvere tutte le inesattezze, le non conformità e le inosservanze al MRR o al FAR rilevate tramite propri sistemi di revisione interna o da IGQ nel corso della verifica;
- inviare ad IGQ in formato elettronico e/o mettere a disposizione con mezzo elettronico alternativo (es. siti di condivisione documenti) la documentazione prevista al capitolo 5 del presente Regolamento;
- mettere a disposizione di IGQ qualunque altro documento e/o registrazione considerato rilevante ai fini delle attività di verifica e convalida da svolgere;
- garantire l'accesso agli ispettori di IGQ, eventualmente accompagnati da esperti tecnici, agli impianti cui si riferisce la comunicazione annuale o altri documenti oggetto di verifica di cui al punto 2.5, nonché ad ulteriori siti che, a discrezione di IGQ, siano ritenuti sede di parti importanti delle attività attuate dall'organizzazione in ambito EU ETS, come la sede centrale e/o altri uffici dislocati dell'organizzazione.

**2.10** L'organizzazione deve inoltre:

- garantire l'accesso agli impianti durante le visite in sito agli ispettori ACCREDIA in qualità di osservatori;
- comunicare tempestivamente ad IGQ in forma scritta ogni modifica, significativa o meno, apportata al piano di monitoraggio (artt. 14-16 Regolamento MRR) e ogni modifica tale da poter comportare un aggiornamento nell'assegnazione di quote di emissioni a titolo gratuito;
- comunicare tempestivamente ad IGQ in forma scritta ogni non conformità, inosservanza del MRR e/o del FAR, nonché eventuale richiesta formulata dall'AC concernente gli adempimenti in ambito EU ETS da parte dell'organizzazione, se attinenti con il servizio di verifica e convalida svolto da IGQ.

### 3. FASE CONTRATTUALE

- 3.1** L'organizzazione interessata a ricevere un'offerta in merito alle attività di verifica e convalida, ne fa specifica richiesta, trasmettendo il questionario informativo a IGQ (modulo RDO-ETS) compilato nelle parti applicabili a seconda del servizio richiesto.
- 3.2** Il questionario informativo può essere sostituito dai seguenti documenti da fornire direttamente ad IGQ:
- 3.2.1** nel caso della verifica e convalida della comunicazione annuale delle emissioni di gas ad effetto serra: il/i piano/i di monitoraggio (PdM) e relativi allegati obbligatori applicato/i nel corso dell'anno cui si riferisce la comunicazione annuale oggetto di verifica;
- 3.2.2** nel caso della verifica e convalida della relazione sui livelli di attività: il/i piano/i della metodologia di monitoraggio (PMM) e relativi allegati obbligatori applicato/i nel corso dell'anno cui si riferisce la relazione annuale oggetto di verifica.
- 3.2.3** ≡
- 3.3** La richiesta di verifica e convalida è riferita esclusivamente al singolo impianto a cui è stata rilasciata l'autorizzazione ad emettere gas ad effetto serra dall'AC e per cui è richiesto il servizio di verifica e convalida.
- 3.4** A riguardo del campo di applicazione dell'offerta si precisa che rientrano nell'ambito dell'attività di verifica e convalida:
- tutte e sole le fonti di gas ad effetto serra contenute nel sito ed indicate nell'autorizzazione e nel relativo piano di monitoraggio per la comunicazione annuale;
  - tutti e solo i sottoimpianti specificati nel questionario informativo e/o nel piano della metodologia di monitoraggio per l'assegnazione gratuita di quote nel IV periodo EU ETS e/o per la relazione sui livelli di attività.
- 3.5** IGQ, sulla base delle informazioni fornite tramite il questionario informativo o gli altri documenti sopra specificati, invia un'offerta, in forma di proposta di contratto, a copertura dei costi del servizio di verifica e convalida richiesto. Solo con l'accettazione delle condizioni economiche in essa previste sarà possibile procedere alle attività di verifica.  
La validità del contratto è limitata allo svolgimento delle attività di verifica e convalida per le singole comunicazioni annuali previste nello stesso contratto o per le altre singole relazioni per l'assegnazione gratuita di quote o sua modifica specificati al punto 2.5.
- 3.6** L'organizzazione formalizza l'accettazione dei termini e delle condizioni compresi nella proposta di contratto e nel presente Regolamento restituendo a IGQ la suddetta proposta controfirmata dal legale rappresentante.
- 3.7** All'accettazione della proposta, l'organizzazione si impegna inoltre ad inviare ad IGQ in versione aggiornata i documenti specificati al capitolo 5, se non già in possesso di IGQ.  
≡ IGQ effettua un'analisi preliminare della documentazione inviata in sede di accettazione della proposta di contratto, al fine di controllare la congruenza con quanto dichiarato nel modulo RDO-ETS e confermare la tempistica prevista nella proposta. ≡  
Ad esito positivo di tale riesame oppure, se non previsto, all'atto dell'accettazione della proposta da parte dell'organizzazione, IGQ:
- invia all'organizzazione la lettera di accettazione di incarico che ufficializza le condizioni ed i termini contrattuali tra le due parti specificati nella proposta di contratto controfirmata e nel presente Regolamento. In caso contrario, IGQ espone nella lettera le motivazioni del proprio rifiuto;
  - richiede all'organizzazione l'invio degli ulteriori documenti previsti al capitolo 5 per poter proseguire con l'iter di verifica.

**3.8** La lettera di accettazione dell'incarico indica i nominativi ed i rispettivi ruoli degli ispettori incaricati della verifica ispettiva, nonché di eventuali esperti tecnici impiegati a supporto delle attività di verifica. L'organizzazione ha il diritto di obiettare ai nominativi degli ispettori indicati nella lettera di accettazione dell'incarico presentando adeguata giustificazione entro 3 giorni lavorativi. IGQ valuta la motivazione addotta dall'organizzazione e, se fondata, provvede a sostituire gli ispettori oggetto di obiezione. In caso contrario, questi si ritengono tacitamente confermati.

**3.9** Qualora emergesse a seguito dell'analisi preliminare e/o anche nel corso delle attività di verifica descritte di seguito, la necessità di rivedere la tempistica di verifica per svolgere indagini o verifiche aggiuntive a causa di complessità maggiore del previsto o di presenza di inesattezze, non conformità, inosservanze al MRR e/o al FAR o dati insufficienti o errati, IGQ si riserva il diritto di rivedere le condizioni contrattuali informandone l'organizzazione ed inviando una proposta revisionata in funzione delle difformità e/o criticità riscontrate.

L'iter di verifica rimane sospeso fino alla ricezione della proposta di contratto revisionata controfirmata per accettazione.

In seguito ad eventuali revisioni del contratto, l'organizzazione ha diritto di rinunciare al servizio di verifica.

## 4. PROCESSO DI VERIFICA E CONVALIDA

**4.1** Il gruppo di verifica ispettiva è composto da uno o più ispettori e comprende sempre almeno un valutatore competente nel settore di attività dell'organizzazione. Un ispettore è designato quale responsabile del gruppo di verifica ed opera come coordinatore del gruppo stesso.

### 4.2 VERIFICA E CONVALIDA DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE

Il processo per la verifica e convalida della comunicazione annuale consiste, tranne in casi eccezionali previsti nelle procedure IGQ, in attività condotte sia "off-site" che "on-site" e si svolge in accordo al capo II del Regolamento AVR. In particolare le attività si articolano nelle fasi descritte di seguito.

Tutte le attività sono condotte sulla base di specifici protocolli di verifica elaborati da IGQ.

#### 4.2.1 Attività preparatorie

Le attività preparatorie sono finalizzate a raccogliere ulteriore documentazione ed informazioni necessarie a svolgere le attività di verifica nel loro complesso.

All'atto della ricezione di accettazione dell'incarico da parte di IGQ, l'organizzazione invia ad IGQ in versione aggiornata la documentazione di cui al capitolo 5, secondo le modalità ivi descritte, se non già in possesso di IGQ.

La messa a disposizione di tali documenti da parte dell'organizzazione è obbligatoria ai sensi dell'art. 10 AVR e art. 12 MRR e l'iter di verifica e convalida rimane sospeso fino al loro completo ricevimento.

#### 4.2.2 Analisi strategica

**4.2.2.1** L'analisi strategica ha il fine di conseguire una comprensione approfondita di tutte le attività svolte presso l'impianto soggetto a verifica e pertanto valutare in prima istanza la natura, l'entità e la complessità delle attività di verifica da svolgersi.

**4.2.2.2** L'analisi strategica consiste in un dettagliato esame documentale condotto "off-site" sulla base di:

- documentazione fornita preliminarmente dall'organizzazione (vedi capitolo 5);
- soglia di rilevanza applicabile all'impianto oggetto di verifica e specificata nel contratto;
- eventuali informazioni ottenute dalle verifiche dei periodi di comunicazione precedenti condotte da IGQ o contenute nella documentazione inviata dall'organizzazione (es. dichiarazione di verifica).

Qualora necessario, l'organizzazione può essere contattata per ottenere chiarimenti sulla documentazione già inviata e/o per fornire documenti e/o informazioni supplementari necessari per concludere l'analisi strategica.

**4.2.2.3** Se durante l'esecuzione dell'analisi strategica IGQ riscontra situazioni di non conformità, inosservanze al MRR o altre carenze tali da comportare delle inesattezze nella determinazione delle emissioni di gas ad effetto serra, formula adeguati rilievi e li invia su apposito modulo all'organizzazione.

L'organizzazione è tenuta a gestire i suddetti rilievi secondo le modalità specificate al capitolo 6 del presente Regolamento.

- 4.2.2.4 Nell'ambito dell'analisi strategica è effettuata la valutazione del piano di monitoraggio associato all'impianto al fine di controllarne lo stato di approvazione, nonché la completezza a fronte dei requisiti applicabili al singolo impianto.

L'accertata mancanza in questa fase dell'approvazione del piano di monitoraggio o di sue modifiche significative può comportare la sospensione dell'iter di verifica e convalida.

#### 4.2.3 Analisi dei rischi

- 4.2.3.1 A seguito dell'analisi strategica IGQ procede ad effettuare l'analisi dei rischi al fine di valutare il livello di affidabilità del sistema di monitoraggio, controllo e rendicontazione delle emissioni di gas ad effetto serra nel suo complesso.

L'analisi dei rischi è condotta in prima istanza "off-site" su base documentale e comporta:

- l'esame delle attività riguardanti il flusso dei dati dell'impianto soggetto e l'individuazione e la valutazione dei relativi rischi intrinseci;
- l'esame delle attività di controllo messe in atto dall'organizzazione per mitigare i rischi intrinseci e l'individuazione e la valutazione dei relativi rischi di controllo;
- la determinazione del rischio di non individuazione in funzione di un rischio di verifica fissato al 5%, ossia tale da garantire un livello di garanzia ragionevole nell'emettere il parere di verifica.

Qualora necessario, l'organizzazione può essere contattata per ottenere chiarimenti sulla documentazione già inviata e/o per fornire documenti e/o informazioni supplementari necessari per concludere l'analisi dei rischi.

- 4.2.3.2 IGQ può procedere ad aggiornare l'analisi dei rischi qualora nel corso della verifica si identifichino delle situazioni che portano ad una diversa valutazione degli elementi di rischio intrinseco e/o di controllo rispetto a quanto inizialmente previsto.

- 4.2.3.3 Se durante l'esecuzione dell'analisi dei rischi IGQ riscontra situazioni di non conformità, inosservanze al MRR o altre carenze tali da comportare delle inesattezze nella determinazione delle emissioni di gas ad effetto serra, formula adeguati rilievi e li invia su apposito modulo all'organizzazione.

L'organizzazione è tenuta a gestire i suddetti rilievi secondo le modalità specificate al capitolo 6 del presente Regolamento.

#### 4.2.4 Pianificazione della verifica

- 4.2.4.1 Sulla base dei risultati dell'analisi strategica e dei rischi, IGQ definisce il piano di verifica, che consta delle seguenti tre sezioni:

1. il programma di verifica, in cui si riporta, per ciascun elemento di valutazione (es. flussi di fonti e/o fonti, sistema gestione dei dati e di controllo): attività di verifica svolta, modalità di svolgimento, luogo, tempistica, responsabile dell'attività nel gruppo di verifica;
2. il piano di campionamento dei dati e di collaudo delle attività di controllo, con indicazione di: flussi di fonte e/o fonti/punti di misura campionati, test e controlli da effettuare, elementi di valutazione soggetti a campionamento e numerosità del campione (dati, attività di controllo);
3. il piano/i della/e visita/e in sito, con indicazione di: date della visita, attività di verifica da effettuare durante la visita e relative tempistiche, nominativi del gruppo di verifica, interlocutori di riferimento, ulteriori informazioni utili allo svolgimento della visita.

#### 4.2.5 Analisi dei processi

- 4.2.5.1 L'analisi dei processi consiste nel complesso delle attività di verifica volte a raccogliere informazioni ed evidenze sufficienti ed adeguate a supportare le conclusioni sulla verifica della comunicazione annuale del gestore con un ragionevole livello di garanzia.

Durante l'analisi dei processi IGQ esegue le seguenti attività:

- verifica dell'implementazione ed efficacia delle attività riguardanti il flusso dei dati, delle attività di controllo e relative procedure;
- controlli sostanziali sui dati tramite applicazione di procedure analitiche, verifiche sui dati (es. tracciabilità dal dato finale aggregato sino ai dati primari, controlli incrociati, letture degli strumenti di misura) e verifica della corretta applicazione della metodologia di monitoraggio approvata nel piano di monitoraggio;
- verifica di aspetti specifici (se applicabili): valutazione dell'incertezza, dati mancanti, ecc.

- 4.2.5.2 L'analisi dei processi è svolta in base al programma di verifica ed al piano di campionamento e include attività:

- “on-site”, se previsto, tramite la conduzione di una o più visite in sito come specificato di seguito;
- e
- “off-site”, tramite esame di documentazione e registrazioni fornite dall'organizzazione. Se del caso, IGQ può contattare l'organizzazione per ottenere chiarimenti sulla documentazione fornita e/o richiedere ulteriore documentazione al fine di raccogliere sufficienti evidenze e portare a compimento l'analisi dei processi.

#### 4.2.6 Visita in sito

- 4.2.6.1 Di norma nell'attività di verifica il RVI prevede sempre l'effettuazione di una o più visite in sito, a meno che il gestore faccia esplicita richiesta ad IGQ di deroga ed IGQ valuti positivamente tale richiesta sulla base di specifici criteri. L'esito della valutazione viene comunicato da IGQ al gestore con le relative motivazioni.

La visita in sito è sempre condotta presso il sito dell'impianto oggetto della comunicazione e presso eventuali ulteriori siti ove siano conservati dati e/o informazioni o abbiano luogo attività di monitoraggio e rendicontazione necessarie alla predisposizione della comunicazione.

Le date per l'effettuazione della visita in sito vengono concordate direttamente dal responsabile del gruppo di verifica con l'organizzazione e comunicate ad IGQ.

Prima della visita, IGQ invia all'organizzazione il piano della/e visita/e in sito.

- 4.2.6.2 Ai fini di un corretto svolgimento della visita in sito l'organizzazione deve assicurare che:
- i rilievi segnalati da IGQ durante l'analisi strategica e/o dei rischi siano gestiti secondo quanto specificato al paragrafo 6;
  - tutte le registrazioni relative all'applicazione del sistema di monitoraggio delle emissioni siano messe a disposizione del gruppo di verifica;
  - il gruppo di verifica abbia libero accesso a tutte le aree ed ai locali degli impianti coinvolti nell'attività oggetto di verifica e convalida;
  - il gruppo di verifica sia seguito ed assistito durante la visita dal personale competente delle aree da verificare, nonché dal responsabile del sistema di monitoraggio delle emissioni;
  - siano messe in atto le misure necessarie affinché il gruppo di verifica possa eseguire le attività specificate nel piano di visita in tutta sicurezza, in modo da garantire il rispetto di tutte le prescrizioni della legislazione vigente.

- 4.2.6.3 Quando il gruppo di verifica arriva presso il sito oggetto di visita, prima di iniziare le attività tiene una riunione con la Direzione o con i suoi diretti rappresentanti allo scopo di:
- illustrare le attività di verifica previste nel piano di visita;
  - stabilire un canale ufficiale di comunicazione con la Direzione aziendale;
  - chiarire eventuali dubbi rispondendo a specifiche domande;
  - sottolineare l'impegno di riservatezza per quanto riguarda i dati, i processi e le procedure dei quali prende visione durante la visita.

- 4.2.6.4 La visita in sito comprende quantomeno:
- verifica della risoluzione di eventuali rilievi (inesattezze, non-conformità e/o raccomandazioni) contenuti nella dichiarazione di verifica dell'anno precedente;
  - verifica della risoluzione di eventuali rilievi (inesattezze e/o non conformità e/o inosservanze al MRR) segnalate all'organizzazione in fase di analisi strategica e/o dei rischi;
  - verifica dei limiti dell'impianto;
  - verifica della coerenza del piano di monitoraggio con lo stato di fatto dell'impianto in termini di completezza dei flussi di fonti e/o fonti/punti di misura, della strumentazione di misura utilizzata e con quanto descritto nelle procedure indicate nel piano di monitoraggio;
  - verifica della corretta attuazione della metodologia di monitoraggio, dell'applicazione e dell'efficacia delle procedure menzionate nel piano di monitoraggio, sia in relazione alle attività riguardanti il flusso dei dati che alle attività di controllo;
  - ≡

- 4.2.6.5 Alla conclusione della visita il gruppo di verifica elabora i rilievi raccolti e stabilisce le conclusioni.

Nel corso di una riunione finale il gruppo di valutazione notifica alla Direzione o al rappresentante della Direzione gli eventuali rilievi emersi ed espone la valutazione sulla

conformità del sistema di monitoraggio delle emissioni e dei dati ai requisiti dei documenti di riferimento applicabili.

I rappresentanti dell'organizzazione possono chiedere tutti i chiarimenti necessari e, nel caso in cui non condividano i risultati della valutazione, manifestare le loro obiezioni.

I rilievi (non conformità, inosservanze al MRR; inesattezze e/o raccomandazioni) e le eventuali obiezioni manifestate dall'organizzazione sono verbalizzate a cura del responsabile del gruppo di verifica e presentate ad IGQ.

Qualora IGQ ritenesse di modificare una o più delle osservazioni fatte dal responsabile del gruppo di verifica, l'organizzazione ne sarà prontamente informata per iscritto.

4.2.6.6 L'organizzazione è tenuta a gestire i suddetti rilievi secondo le modalità specificate al capitolo 6 del presente Regolamento.

IGQ può quindi procedere ad una nuova visita di valutazione, parziale o totale.

4.2.6.7 La mancata correzione/risoluzione dei rilievi ed attuazione delle eventuali azioni correttive comporta l'inclusione dei rilievi nella dichiarazione di verifica e può avere un impatto sul parere di verifica finale.

#### 4.2.7 Dichiarazione di verifica

4.2.7.1 A conclusione dell'analisi dei processi il responsabile del gruppo di verifica redige la dichiarazione di verifica secondo il formato aggiornato predisposto e messo a disposizione sul sito web dall'Autorità Competente<sup>1</sup>, che rappresenta anche il rapporto di verifica di IGQ.

4.2.7.2 Parte integrante dell'analisi dei processi è la verifica della comunicazione annuale in termini di dati riportati e correttezza e completezza nella compilazione. La comunicazione definitiva, autorizzata e convalidata internamente deve essere fornita ad IGQ in formato elettronico. Qualora l'organizzazione non fornisca la versione della comunicazione annuale definitiva, IGQ sospende l'iter di verifica e convalida e il responsabile del gruppo di verifica non può procedere alla redazione della dichiarazione di verifica sino al ricevimento del suddetto documento.

4.2.7.3 La dichiarazione di verifica riporta una descrizione di tutte le inesattezze, le non conformità e/o le inosservanze al MRR rilevate durante le attività di verifica, anche eventualmente riferite a periodi di comunicazione precedenti, e non risolte preventivamente dall'organizzazione. La dichiarazione di verifica può altresì includere raccomandazioni per il miglioramento del processo di monitoraggio e comunicazione associato all'impianto.

4.2.7.4 La dichiarazione di verifica include uno dei seguenti pareri di verifica:

A. **Giudizio soddisfacente**, nel caso la comunicazione annuale non contenga inesattezze rilevanti e le attività di verifica siano state svolte senza limitazioni. In questo caso la dichiarazione di verifica può riportare inesattezze non rilevanti e/o raccomandazioni.

B. **Giudizio non soddisfacente**, qualora si verifichi uno dei seguenti casi:

B.1. la comunicazione contiene inesattezze rilevanti che non sono state corrette prima della presentazione della dichiarazione di verifica;

B.2. l'ambito di applicazione della verifica è troppo limitato ed IGQ non ha potuto ottenere prove sufficienti per emettere con garanzia ragionevole un parere sulla verifica in cui asserire che la comunicazione non è viziata da inesattezze rilevanti;

B.3. le non conformità e/o inosservanze al MRR, individualmente o congiuntamente ad altre non conformità e/o inosservanze al MRR, non consentono una sufficiente chiarezza e impediscono ad IGQ di asserire con garanzia ragionevole che la comunicazione non è viziata da inesattezze rilevanti.

4.2.7.5 Nel caso in cui la comunicazione annuale pervenga all'AC corredata da un parere di verifica non soddisfacente, l'AC, tenendo conto delle informazioni contenute nella dichiarazione di verifica, può o deve provvedere a stimare le emissioni dell'impianto al fine dell'adempimento dell'obbligo di restituzione delle quote di emissione da parte del gestore dell'impianto.

#### 4.2.8 Riesame indipendente

<sup>1</sup> [http://www.minambiente.it/home\\_it/menu.html?mp=/menu/menu\\_attivita/&m=Emission\\_Trading.html&lang=it](http://www.minambiente.it/home_it/menu.html?mp=/menu/menu_attivita/&m=Emission_Trading.html&lang=it)

- 4.2.8.1 Prima della sua finalizzazione e rilascio formale, la dichiarazione di verifica, assieme a tutta la documentazione di verifica prodotta da IGQ per il singolo impianto, è sottoposta ad un riesame indipendente da parte di una persona qualificata per tale mansione e che non ha partecipato a nessuna attività di verifica soggetta al riesame.
- 4.2.8.2 A seguito del riesame indipendente e di suo esito positivo, IGQ invia la dichiarazione di verifica autenticata dal rappresentante legale di IGQ nei termini previsti per legge per il suo inoltro all'AC (31 marzo di ogni anno).
- 4.2.8.3 È compito dell'organizzazione inviare la comunicazione annuale e la relativa dichiarazione di verifica all'Autorità Competente entro i termini previsti dalla Direttiva 2003/87/CE e dalle disposizioni nazionali in merito.
- 4.2.8.4 La verifica è riferita ad un singolo anno solare di emissioni. La convalida non ha limite temporale.

#### 4.3 ≡

#### 4.4 VERIFICA E CONVALIDA DELLA RELAZIONE SUI DATI DI RIFERIMENTO (*BASELINE DATA REPORT - BDR*) E DELLA RELAZIONE SUI LIVELLI DI ATTIVITÀ' (*ACTIVITY LEVEL REPORT - ALR*) PER L'ASSEGNAZIONE DI QUOTE GRATUITE NEL IV PERIODO EU ETS

Il processo per la verifica e convalida della relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) e della relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report - ALR*) per l'assegnazione gratuita di quote nel IV periodo consiste in attività condotte sia "off-site" che "on-site" e si svolge in accordo al capo II del Regolamento AVR. In particolare le attività si articolano nelle fasi descritte di seguito.

Tutte le attività sono condotte sulla base di specifici protocolli di verifica elaborati da IGQ.

##### 4.4.1 Attività preparatorie

Le attività preparatorie sono finalizzate a raccogliere ulteriore documentazione ed informazioni necessarie a svolgere le attività di verifica nel loro complesso.

All'atto della ricezione di accettazione dell'incarico da parte di IGQ, l'organizzazione invia ad IGQ in versione aggiornata la documentazione di cui al capitolo 5, secondo le modalità ivi descritte, se non già in possesso di IGQ.

La messa a disposizione di tali documenti da parte dell'organizzazione è obbligatoria ai sensi dell'art. 10 AVR e l'iter di verifica e convalida rimane sospeso fino al loro completo ricevimento.

##### 4.4.2 Analisi strategica

4.4.2.1 L'analisi strategica ha il fine di conseguire una comprensione approfondita di tutte le attività svolte presso l'impianto soggetto a verifica, le modalità di raccolta e determinazione dei dati di riferimento e dei livelli di attività per l'assegnazione gratuita e pertanto valutare in prima istanza la natura, l'entità e la complessità delle attività di verifica da svolgersi.

4.4.2.2 L'analisi strategica consiste in un dettagliato esame documentale condotto "off-site" sulla base di:

- documentazione fornita preliminarmente dall'organizzazione (vedi capitolo 5);
- soglia di rilevanza applicabile all'impianto oggetto di verifica e specificata nel contratto;
- eventuali informazioni ottenute dalle verifiche dei periodi di comunicazione precedenti condotte da IGQ o contenute nella documentazione inviata dall'organizzazione (es. dichiarazione di verifica).

Qualora necessario, l'organizzazione può essere contattata per ottenere chiarimenti sulla documentazione già inviata e/o per fornire documenti e/o informazioni supplementari necessari per concludere l'analisi strategica.

4.4.2.3 Se durante l'esecuzione dell'analisi strategica IGQ riscontra situazioni di non conformità, inosservanze al FAR o altre carenze tali da comportare delle inesattezze nella determinazione dei livelli di attività o altri dati pertinenti contenuti nella relazione sui livelli di attività, formula adeguati rilievi e li invia su apposito modulo all'organizzazione.

L'organizzazione è tenuta a gestire i suddetti rilievi secondo le modalità specificate al capitolo 6 del presente Regolamento.

4.4.2.4 Nell'ambito dell'analisi strategica è effettuata la valutazione del piano della metodologia di monitoraggio associato all'impianto al fine di controllarne lo stato di approvazione (se applicabile), nonché la completezza a fronte dei requisiti applicabili al singolo impianto.

##### 4.4.3 Analisi dei rischi

- 4.4.3.1 A seguito dell'analisi strategica IGQ procede ad effettuare l'analisi dei rischi al fine di valutare il livello di affidabilità del sistema di monitoraggio, controllo e determinazione dei livelli di attività e dei dati rilevanti ai fini dell'assegnazione gratuita di quote.

L'analisi dei rischi è condotta in prima istanza "off-site" su base documentale e comporta:

- l'esame delle attività riguardanti il flusso dei dati pertinenti e l'individuazione e la valutazione dei relativi rischi intrinseci;
- l'esame delle attività di controllo messe in atto dall'organizzazione per mitigare i rischi intrinseci e l'individuazione e la valutazione dei relativi rischi di controllo;
- la determinazione del rischio di non individuazione in funzione di un rischio di verifica fissato al 5%, ossia tale da garantire un livello di garanzia ragionevole nell'emettere il parere di verifica.

Qualora necessario, l'organizzazione può essere contattata per ottenere chiarimenti sulla documentazione già inviata e/o per fornire documenti e/o informazioni supplementari necessari per concludere l'analisi dei rischi.

- 4.4.3.2 IGQ può procedere ad aggiornare l'analisi dei rischi qualora nel corso della verifica si identifichino delle situazioni che portano ad una diversa valutazione degli elementi di rischio intrinseco e/o di controllo rispetto a quanto inizialmente previsto.

- 4.4.3.3 Se durante l'esecuzione dell'analisi dei rischi IGQ riscontra situazioni di non conformità, inosservanze al FAR o altre carenze tali da comportare delle inesattezze nella determinazione dei livelli di attività o altri dati pertinenti contenuti nella relazione sui livelli di attività, formula adeguati rilievi e li invia su apposito modulo all'organizzazione.

L'organizzazione è tenuta a gestire i suddetti rilievi secondo le modalità specificate al capitolo 6 del presente Regolamento.

#### 4.4.4 Pianificazione della verifica

- 4.4.4.1 Sulla base dei risultati dell'analisi strategica e dei rischi, IGQ definisce il piano di verifica, che consta delle seguenti tre sezioni:

1. il programma di verifica, in cui si riporta, per ciascun elemento di valutazione (es. piano della metodologia di monitoraggio, sottoimpianti, sistema gestione dei dati pertinenti e di controllo): attività di verifica svolta, modalità di svolgimento, luogo, tempistica, responsabile dell'attività nel gruppo di verifica;
2. il piano di campionamento dei dati e di collaudo delle attività di controllo;
3. il piano della visita in sito con indicazione di: date della visita, attività di verifica da effettuare durante la visita e relative tempistiche, nominativi del gruppo di verifica, interlocutori di riferimento, ulteriori informazioni utili allo svolgimento della visita.

#### 4.4.5 Analisi dei processi

- 4.4.5.1 L'analisi dei processi consiste nel complesso delle attività di verifica volte a raccogliere informazioni ed evidenze sufficienti ed adeguate a supportare le conclusioni sulla verifica della relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) o della relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report - ALR*) per l'assegnazione di quote gratuite nel IV periodo EU ETS con un ragionevole livello di garanzia.

Durante l'analisi dei processi IGQ esegue le seguenti attività:

- se applicabile, valutazione dei contenuti del piano della metodologia di monitoraggio rispetto ai requisiti del FAR;
- verifica della corretta applicazione del piano della metodologia di monitoraggio ed efficacia delle attività riguardanti il flusso dei dati in relazione ai singoli sottoimpianti, delle attività di controllo e relative procedure, in conformità;
- controlli sostanziali sui dati: ad es. tracciabilità dal dato finale aggregato sino ai dati primari, controlli incrociati, letture degli strumenti di misura, riscontri con dati già convalidati durante le precedenti verifiche delle emissioni) e verifica dell'efficacia della metodologia di monitoraggio adottata dall'organizzazione per gli specifici dati oggetto di verifica;
- verifica di aspetti specifici applicabili e richiesti nell'ambito della verifica: ad es. correttezza e completezza della relazione oggetto di verifica, correttezza della suddivisione in sottoimpianti e relativi limiti di batteria di ciascuno di essi e loro coerenza con i limiti dell'impianto nel suo complesso, correttezza delle ripartizioni ed attribuzioni di emissioni, flussi di energia, ecc. tra i singoli sottoimpianti, correttezza dell'attribuzione dell'esposizione *Carbon Leakage*, date di avvio del funzionamento normale, assenza di emissioni attribuite ad attività escluse dall'assegnazione, esistenza ed eventuale gestione di lacune di dati.

4.4.5.2 L'analisi dei processi è svolta in base al programma di verifica ed al piano di campionamento e prevede attività:

- “off-site”, tramite esame di documentazione e registrazioni fornite dall'organizzazione. Se necessario, IGQ può contattare l'organizzazione per ottenere chiarimenti sulla documentazione fornita e/o richiedere ulteriore documentazione al fine di raccogliere sufficienti evidenze e portare a compimento l'analisi dei processi.

e

- “on-site”, tramite la conduzione di una o più visite in sito come specificato di seguito.

#### 4.4.6 Visita in sito

4.4.6.1 Per l'attività di verifica è sempre effettuata almeno una visita in sito.

La visita in sito è sempre condotta presso il sito dell'impianto a cui si riferisce la relazione oggetto di verifica e, se del caso, presso eventuali ulteriori siti ove siano conservati dati e/o informazioni o abbiano luogo attività di monitoraggio e rendicontazione necessarie alla predisposizione dei moduli di raccolta dati.

Le date per l'effettuazione della visita in sito vengono concordate direttamente dal responsabile del gruppo di verifica con l'organizzazione e comunicate ad IGQ.

Prima della visita, IGQ invia all'organizzazione il piano della/e visita/e in sito.

4.4.6.2 Ai fini di un corretto svolgimento della visita in sito l'organizzazione deve assicurare che:

- i rilievi segnalati da IGQ durante l'analisi strategica e/o dei rischi siano gestiti secondo quanto specificato al paragrafo 6;
- tutte le registrazioni relative all'applicazione del sistema di raccolta e monitoraggio dei dati pertinenti all'assegnazione e/o modifica delle quote gratuite (es. livelli di attività) siano messe a disposizione del gruppo di verifica;
- il gruppo di verifica abbia libero accesso a tutte le aree ed ai locali degli impianti coinvolti nell'attività oggetto di verifica e convalida;
- il gruppo di verifica sia seguito ed assistito durante la visita dal personale competente delle aree da verificare, nonché dal responsabile del sistema di monitoraggio;
- siano messe in atto le misure necessarie affinché il gruppo di verifica possa eseguire le attività specificate nel piano di visita in tutta sicurezza, in modo da garantire il rispetto di tutte le prescrizioni della legislazione vigente.

4.4.6.3 Quando il gruppo di verifica arriva presso il sito oggetto di visita, prima di iniziare le attività tiene una riunione con la Direzione o con i suoi diretti rappresentanti allo scopo di:

- illustrare le attività di verifica previste nel piano di visita;
- stabilire un canale ufficiale di comunicazione con la Direzione aziendale;
- chiarire eventuali dubbi rispondendo a specifiche domande;
- sottolineare l'impegno di riservatezza per quanto riguarda i dati, i processi e le procedure dei quali prende visione durante la visita.

4.4.6.4 La visita in sito comprende quantomeno:

- verifica della risoluzione di eventuali rilievi (inesattezze, non-conformità e/o raccomandazioni) contenuti nella dichiarazione di verifica precedente per l'ambito di verifica pertinente;
- verifica della risoluzione di eventuali rilievi (inesattezze e/o non conformità e/o inosservanze al FAR) segnalate all'organizzazione in fase di analisi strategica e/o dei rischi;
- verifica dei limiti dell'impianto e dei sottoimpianti e loro coerenza reciproca nonché rispetto alle attività svolte presso l'impianto;
- verifica della corretta attuazione del piano della metodologia di monitoraggio, dell'applicazione e dell'efficacia delle procedure in esso menzionate, sia in relazione alle attività riguardanti il flusso dei dati pertinenti che alle attività di controllo.

4.4.6.5 Alla conclusione della visita il gruppo di verifica elabora i rilievi emersi e stabilisce le conclusioni.

Nel corso di una riunione finale il gruppo di verifica notifica alla Direzione o al rappresentante della Direzione gli eventuali rilievi ed espone la valutazione sulla conformità del sistema di monitoraggio e dei dati ai requisiti dei documenti di riferimento applicabili.

I rappresentanti dell'organizzazione possono chiedere tutti i chiarimenti necessari e, nel caso in cui non condividano i risultati della valutazione, manifestare le loro obiezioni.

I rilievi (non conformità, inosservanze al FAR; inesattezze e/o raccomandazioni) e le eventuali obiezioni manifestate dall'organizzazione sono verbalizzate a cura del responsabile del gruppo di verifica e presentate ad IGQ.

Qualora IGQ ritenesse di modificare una o più delle osservazioni fatte dal responsabile del gruppo di verifica, l'organizzazione ne sarà prontamente informata per iscritto.

- 4.4.6.6 L'organizzazione è tenuta a gestire i suddetti rilievi secondo le modalità specificate al capitolo 6 del presente Regolamento.  
IGQ può quindi procedere ad una nuova visita di valutazione, parziale o totale.
- 4.4.6.7 La mancata correzione/risoluzione dei rilievi ed attuazione delle eventuali azioni correttive comporta l'inclusione dei rilievi nella dichiarazione di verifica e può avere un impatto sul parere di verifica finale.

#### 4.4.7 Dichiarazione di verifica

4.4.7.1 A conclusione dell'analisi dei processi il responsabile del gruppo di verifica redige la dichiarazione di verifica secondo il formato aggiornato predisposto e messo a disposizione sul sito web dall'Autorità Competente, che rappresenta anche il rapporto di verifica di IGQ.

4.4.7.2 Parte integrante dell'analisi dei processi è, a seconda dell'ambito, la verifica della relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) o della relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report - ALR*) in termini di dati riportati e correttezza e completezza nella compilazione. La relazione definitiva oggetto di verifica, autorizzata e convalidata internamente deve essere fornito ad IGQ in formato elettronico. Qualora l'organizzazione non fornisca la versione della relazione definitiva, IGQ sospende l'iter di verifica e convalida e il responsabile del gruppo di verifica non può procedere alla redazione della dichiarazione di verifica sino al ricevimento del suddetto documento.

4.4.7.3 La dichiarazione di verifica riporta una descrizione di tutte le inesattezze, le non conformità e/o le inosservanze al FAR rilevate durante le attività di verifica, anche eventualmente riferite a periodi precedenti, e non risolte preventivamente dall'organizzazione.  
La dichiarazione di verifica può altresì includere raccomandazioni per il miglioramento del processo di monitoraggio dei livelli di attività ed altri dati pertinenti all'assegnazione gratuita di quote per il IV periodo EU ETS.

4.4.7.4 La dichiarazione di verifica include uno dei seguenti pareri di verifica:

A. **Giudizio soddisfacente**, nel caso la relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) o la relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report - ALR*) non contenga inesattezze rilevanti in relazione ai data set pertinenti (emissioni, calore misurabile, quantitativi di gas di scarico, livelli di attività) e le attività di verifica siano state svolte senza limitazioni. In questo caso la dichiarazione di verifica può riportare inesattezze non rilevanti, non conformità e/o inosservanze al FAR che possono comportare inesattezze non rilevanti e/o raccomandazioni.

B. **Giudizio non soddisfacente**, qualora si verifichi uno dei seguenti casi:

B.1. la relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) o la relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report - ALR*) contiene inesattezze rilevanti, non conformità e/o inosservanze al FAR che possono comportare inesattezze rilevanti e che non sono state corrette prima della presentazione della dichiarazione di verifica;

B.2. l'ambito di applicazione della verifica è troppo limitato ed IGQ non ha potuto ottenere evidenze sufficienti per emettere con garanzia ragionevole un parere sulla verifica in cui asserire che la relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) o la relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report - ALR*) non è viziata da inesattezze rilevanti;

B.3. le non conformità e/o inosservanze al FAR, individualmente o congiuntamente ad altre non conformità e/o inosservanze al FAR, non consentono una sufficiente chiarezza (es. carenze nel piano di metodologia di monitoraggio) e impediscono ad IGQ di asserire con garanzia ragionevole che la relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) o la relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report - ALR*) non è viziata da inesattezze rilevanti.

- 4.4.7.5 Nel caso in cui la relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) per l'assegnazione gratuita di quote nel IV periodo EU ETS pervenga all'AC corredata da un parere di verifica non soddisfacente, la domanda di assegnazione quote non sarà accolta.
- 4.4.7.6 Nel caso in cui la relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report – ALR*) pervenga all'AC corredata da un parere di verifica in cui sono segnalate inesattezze non rilevanti che non sono state rettifiche dal gestore prima del rilascio della dichiarazione di verifica, l'AC valuta tali inesattezze e, ove possibile, effettua una stima prudenziale del valore del parametro.

#### 4.4.8 Riesame indipendente

- 4.4.8.1 Prima della sua finalizzazione e rilascio formale, la dichiarazione di verifica, assieme a tutta la documentazione di verifica prodotta da IGQ per il singolo impianto, è sottoposta ad un riesame indipendente da parte di una persona qualificata per tale mansione e che non ha partecipato a nessuna attività di verifica soggetta al riesame.
- 4.4.8.2 A seguito del riesame indipendente e di suo esito positivo, IGQ invia la dichiarazione di verifica autenticata dal rappresentante legale di IGQ nei termini previsti per legge per il suo inoltro all'AC e secondo le modalità dettate dalla stessa AC.
- 4.4.8.3 È compito dell'organizzazione inviare la relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) o la relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report – ALR*) ed eventualmente la dichiarazione di verifica nei termini previsti per legge per il suo inoltro all'AC e secondo le modalità dettate dalla stessa AC.
- 4.4.8.4 La convalida non ha limite temporale.

### 5. DOCUMENTAZIONE DA INVIARE AD IGQ

- 5.1 Per consentire lo svolgimento delle attività di verifica e convalida, l'organizzazione si impegna a fornire ad IGQ in formato elettronico via mail o tramite mezzi alternativi (es. siti di condivisione documenti) i documenti elencati nella seguente Tabella. La Tabella specifica per ciascun documento richiesto in quale momento della verifica va fornito ad IGQ, per quale tipo di attività di verifica e convalida ed eventuali note. Si precisa che, per quanto riguarda la verifica della comunicazione annuale e della relazione sui dati di riferimento (*Baseline Data Report - BDR*) o della relazione sui livelli di attività (*Activity Level Report – ALR*), la messa a disposizione di tali documenti da parte dell'organizzazione è obbligatoria ai sensi dell'art. 10 AVR e art. 12 MRR (comunicazione annuale). In caso di mancato invio dei documenti nei momenti indicati, l'iter di verifica e convalida rimane sospeso fino al loro completo ricevimento.

Documenti da fornire in seguito all'accettazione dell'incarico da parte di IGQ

Descrizione documento	Tipo di verifica	Quando	Note
Proposta di contratto per il servizio di verifica controfirmata per accettazione dal rappresentante legale dell'organizzazione	Tutte	Sottoscrizione della proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	-
Copia del certificato d'iscrizione alla Camera di commercio o documento equivalente, <b>se non già in possesso di IGQ</b>	Tutte	Sottoscrizione della proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	-
Autorizzazione ad emettere gas ad effetto serra	Tutte	Sottoscrizione della proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	Da fornire se non già in possesso di IGQ
Copia della versione più recente sia del PdM approvato e relativi allegati, compresa la certificazione dell'approvazione, e, se applicabile, delle versioni di modifica, ancorché non approvate, del PdM che trovano e/o hanno trovato applicazione nell'anno solare di riferimento oggetto di verifica	Tutte	Sottoscrizione della proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	Da fornire se non già in possesso di IGQ
Comunicazione delle emissioni di gas ad effetto serra dell'anno di riferimento precedente	Comunicazione annuale	Sottoscrizione della proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	Da fornire se non già in possesso di IGQ
Dichiarazione/rapporto di verifica del	Comunicazione	Sottoscrizione della	Da fornire nel caso

Descrizione documento	Tipo di verifica	Quando	Note
periodo di comunicazione precedente	annuale	proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	il verificatore fosse diverso da IGQ
Schema/i delle fonti di emissione, dei flussi di fonti, dei punti di campionamento e/o degli apparecchi di misura, se non già allegato/i al PdM (punto C.5.b)	Comunicazione annuale	Sottoscrizione della proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	-
Procedura relativa alla gestione delle attività riguardanti il flusso di dati (Articolo 57 MRR, punto K.21.a PdM)	Comunicazione annuale	Sottoscrizione della proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	-
≡	≡	≡	≡
≡	≡	≡	≡
Descrizione dell'impianto (compreso un diagramma di flusso semplificato, laddove migliori la chiarezza della descrizione), se non già incluso nella documentazione precedente	Relazione sui dati di riferimento ( <i>Baseline Data Report - BDR</i> ) o relazione sui livelli di attività ( <i>Activity Level Report - ALR</i> )	Sottoscrizione della proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	
≡	≡	≡	≡
Valutazione dei rischi intrinseci e di controllo	Tutte (qualora applicabile)	Sottoscrizione della proposta di contratto (punto 3.7 del Regolamento)	Da fornire se non già inclusa in altra documentazione richiesta
Procedure scritte richieste ai sensi dell'art. 58 MRR e citate nel PdM concernenti le attività di controllo (assicurazione qualità strumenti misura e sistema informatico, separazione delle funzioni, revisioni interne e convalida dati, rettifiche e azioni correttive, processi esternalizzati, documentazione e registrazioni, adeguatezza piano di monitoraggio, ecc.)	Comunicazione annuale	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.2.1 del Regolamento)	Da fornire sempre tutte quelle applicabili
Piano di campionamento del gestore	Comunicazione annuale	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.2.1 del Regolamento)	Da fornire in caso di fattori di calcolo basati su analisi
Relazione inviata all'Autorità Competente dal gestore entro il 30 giugno a fronte di non conformità, inosservanze al MRR o raccomandazioni emerse durante la verifica relativa all'anno solare di riferimento precedente (art. 69.4 Regolamento MRR)	Comunicazione annuale	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.2.1 del Regolamento)	Da fornire se applicabile
Ultima comunicazione inviata all'Autorità Competente dal gestore entro il 30 giugno/30 settembre con i miglioramenti introdotti nella metodologia di monitoraggio (art. 69.1 Regolamento MRR)	Comunicazione annuale	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.2.1 del Regolamento)	Da fornire se applicabile
Comunicazione annuale delle emissioni di gas ad effetto serra relativa all'anno solare di riferimento oggetto di verifica	Comunicazione annuale	Visita in sito (anche in bozza)	La comunicazione, non appena resa definitiva, deve essere immediatamente fornita ad IGQ e comunque in tempi congrui per procedere alla

Descrizione documento	Tipo di verifica	Quando	Note
			redazione della dichiarazione di verifica. La comunicazione definitiva, autorizzata e convalidata internamente dal gestore
Corrispondenza con l'Autorità Competente rilevante ai fini del monitoraggio delle emissioni, se presente	Comunicazione annuale	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.2.1 del Regolamento)	-
Informazioni su basi di dati e fonti di dati utilizzate per il monitoraggio e la comunicazione (es. dati di letteratura per fattori di calcolo standard, fatture)	Comunicazione annuale	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.2.1 del Regolamento)	Da fornire se non già incluse in altra documentazione richiesta
Valutazione dell'incertezza elaborata per uno o più dei seguenti casi: <ul style="list-style-type: none"> <li>– metodologia basata su calcoli: flussi di fonti</li> <li>– metodologia basata su misure: utilizzo di CEMS</li> <li>– applicazione di una metodologia di monitoraggio alternativa</li> <li>– adozione di frequenze di analisi dei fattori di calcolo diverse rispetto a quelle richieste (art. 35.2 Regolamento MRR)</li> </ul>	Comunicazione annuale	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.2.1 del Regolamento)	Da fornire quelle applicabili
Calcoli relativi alla classificazione dei flussi di fonti e/o delle fonti per l'anno solare di riferimento della verifica	Comunicazione annuale	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.2.1 del Regolamento)	Da fornire in caso di: <ul style="list-style-type: none"> <li>- metodologia basata su calcoli (flussi di fonti)</li> <li>- metodologia basata su misure (fonti)</li> </ul>
Piano della metodologia di monitoraggio e relativi allegati (es. diagramma/i di flusso di cui al punto C.II.c del PMM, giustificazione di infattibilità tecnica)	Relazione sui dati di riferimento ( <i>Baseline Data Report - BDR</i> ) o relazione sui livelli di attività ( <i>Activity Level Report - ALR</i> )	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.4.1 del Regolamento)	-
Le comunicazioni annuali delle emissioni e le relative dichiarazioni di verifica per tutti gli anni del periodo di riferimento per l'assegnazione gratuita di quote (es. 2014-2018 per assegnazione anni 2021-2025), <b>se non già in possesso di IGQ</b>	Relazione sui dati di riferimento ( <i>Baseline Data Report - BDR</i> ) o relazione sui livelli di attività ( <i>Activity Level Report - ALR</i> )	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.4.1 del Regolamento)	-
Il modulo oggetto di verifica per l'assegnazione gratuita IV periodo EU ETS o sua revisione (Relazione sui dati di riferimento ( <i>Baseline Data Report - BDR</i> ) o relazione sui livelli di attività ( <i>Activity Level Report - ALR</i> ) debitamente compilato e relativo al caso oggetto di verifica (impianto esistente, nuovo entrante, ecc.)	Relazione sui dati di riferimento ( <i>Baseline Data Report - BDR</i> ) o relazione sui livelli di attività ( <i>Activity Level Report - ALR</i> )	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.4.1 del Regolamento)	Il modulo può essere inizialmente fornito in bozza. Prima del termine della verifica deve essere inviato nella versione definitiva, autorizzata e convalidata internamente dal gestore

Descrizione documento	Tipo di verifica	Quando	Note
Relazione sui dati di riferimento ( <i>Baseline Data Report - BDR</i> ) o relazioni annuali sui livelli di attività ( <i>Activity Level Report – ALR</i> ) presentate nella verifica precedente, <b>se non già in possesso di IGQ</b>	Relazione sui dati di riferimento ( <i>Baseline Data Report - BDR</i> ) o relazione sui livelli di attività ( <i>Activity Level Report – ALR</i> )	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.4.1 del Regolamento)	Da fornire se applicabile
Valutazione dell'incertezza semplificata, se applicabile	Relazione sui dati di riferimento ( <i>Baseline Data Report - BDR</i> ) o relazione sui livelli di attività ( <i>Activity Level Report – ALR</i> )	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.4.1 del Regolamento)	Da fornire se applicabile
Procedure relative alla gestione delle attività riguardanti il flusso di dati pertinenti all'assegnazione gratuita di quote e delle relative attività di controllo (Articolo 11 FAR, sezione D.II del PMM)	Relazione sui dati di riferimento ( <i>Baseline Data Report - BDR</i> ) o relazione sui livelli di attività ( <i>Activity Level Report – ALR</i> )	Accettazione dell'incarico da parte di IGQ (punto 4.2.1 del Regolamento)	-
Eventuali ulteriori documenti e/o registrazioni necessari alla pianificazione ed all'esecuzione della verifica, quali ad esempio: <ul style="list-style-type: none"> <li>– modulistica utilizzata per il calcolo delle emissioni</li> <li>– informazioni relativamente a malfunzionamenti, fermate, ecc. occorse nell'anno solare di riferimento per ciascun impianto rilevante ai fini del monitoraggio delle emissioni di gas ad effetto serra</li> </ul>	Tutte	Vari momenti della verifica	Da fornire se richiesti

## 6. GESTIONE DI INESATTEZZE, NON CONFORMITA', INOSSERVANZE DEL MRR E/O DEL FAR E RACCOMANDAZIONI

- 6.1** Per ogni inesattezza, non conformità e/o inosservanza del MRR e/o del FAR riscontrata da IGQ nel corso della verifica, IGQ fornisce in forma scritta una descrizione del rilievo tramite apposito modulo.
- 6.2** L'organizzazione, a seguito della ricezione del modulo, decide se procedere alla rimozione/correzione delle singole inesattezze, non conformità e/o inosservanze del MRR e/o del FAR prima del rilascio della dichiarazione di verifica ≡ definitiva, in ragione della rilevanza dei rilievi. In tal caso l'organizzazione si impegna a:
- a. rimuovere/correggere tempestivamente le non conformità, inosservanze del MRR e/o del FAR e le inesattezze segnalate;
  - b. fornire l'evidenza della rimozione/correzione delle non conformità, inosservanze del MRR e/o del FAR e/o inesattezze con le seguenti tempistiche:
    - durante la visita in sito degli ispettori IGQ in caso di rilievi comunicati a seguito di attività preliminari condotte "off-site" (es. analisi strategica e analisi dei rischi)
    - entro 5 giorni lavorativi dalla conclusione della visita in sito, o tempistiche più ristrette precisate da IGQ in caso di particolare urgenza, qualora i rilievi siano emersi nel corso della visita in sito.
- 6.3** IGQ valuta il modulo dei rilievi e le evidenze documentali inviate dall'organizzazione e provvede a:

- in caso di esito positivo della valutazione, riportare le non conformità, inosservanze del MRR e/o del FAR e/o le inesattezze come risolte nella documentazione interna di verifica e non le include nella dichiarazione di verifica ≡;
- in caso di esito negativo della valutazione, informare l'organizzazione sulle motivazioni dell'esito. Le non conformità, inosservanze del MRR e/o del FAR e/o le inesattezze sono incluse nella dichiarazione di verifica ≡. Il parere di verifica è rilasciato in coerenza con la rilevanza attribuita alle inesattezze e/o non conformità come specificato ai punti 4.2.7 e **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata..**

- 6.4 Qualora le inesattezze, le non conformità e/o inosservanze del MRR e/o del FAR segnalate nel corso della verifica non vengano trattate e, se del caso, la loro causa non venga rimossa dall'organizzazione in tempi utili per il rilascio della dichiarazione di verifica, i rilievi sono inclusi nella dichiarazione di verifica ≡ e viene emesso un parere di verifica coerentemente con la rilevanza dei medesimi.
- 6.5 La presa in carico e la correzione/risoluzione dei rilievi inclusi nella dichiarazione di verifica (inesattezze, non conformità, inosservanze, raccomandazioni) è oggetto di valutazione nel corso della verifica condotta per il periodo di monitoraggio successivo.

## 7. PUBBLICAZIONI

- 7.1 L'organizzazione può:
- dare notizia, con qualunque mezzo, degli esiti delle attività di verifica e convalida condotte da IGQ;
  - rendere pubblici la dichiarazione di verifica o l'attestato di verifica purché pubblicati nella loro interezza.

## 8. CASI DI NON CONVALIDA

- 8.1 IGQ non convalida le comunicazioni o le relazioni oggetto di verifica nei seguenti casi:
- l'organizzazione rifiuta o pone ostacolo alle verifiche ispettive o nega l'accesso alle informazioni necessarie allo svolgimento delle verifiche e della convalida;
  - l'organizzazione omette di fare fronte ai suoi obblighi finanziari nei confronti di IGQ;
  - la Società cui l'organizzazione appartiene, è nel frattempo dichiarata fallita.

## 9. VERIFICHE PARTICOLARI

- 9.1 Se a seguito di una convalida (comunicazione annuale, ≡ o relazioni per l'assegnazione gratuita quote IV periodo) ed emissione della relativa dichiarazione di verifica, fossero presentati reclami da parti terze o emergessero fatti scoperti da IGQ, dall'organizzazione o altri che potrebbero influenzare quanto asserito ≡ nella dichiarazione di verifica, IGQ provvede ad informare tempestivamente l'organizzazione della situazione e motiva l'eventuale esigenza di ripetere in parte o tutte le attività di verifica in ragione della situazione riscontrata.
- 9.2 Nel caso l'organizzazione concordi su tale necessità, IGQ riesegue le attività di verifica opportune in conformità alle modalità applicabili e specificate nella presente procedura, a partire dalla fase contrattuale sino all'emissione della dichiarazione ≡ revisionata. La ragione della revisione è riportata nei suddetti documenti nuovamente convalidati.
- 9.3 Qualora l'organizzazione si opponga alla ripetizione delle attività di verifica richiesta da IGQ, l'organizzazione deve ritirare e non utilizzare in alcun modo la dichiarazione di verifica ≡ rilasciata. Se del caso, IGQ si riserva il diritto di informare l'Autorità Competente della situazione, motivando l'inadeguatezza della dichiarazione ≡ già rilasciata, e informando al contempo l'organizzazione.
- 9.4 In casi di particolare urgenza, qualora richiesto dalla particolarità e criticità della situazione riscontrata, IGQ può condurre visite in sito "senza preavviso". In tale caso l'organizzazione è avvisata della visita con non più di tre giorni di preavviso con comunicazione scritta inoltrata via fax o con altro mezzo elettronico. La comunicazione conterrà le informazioni necessarie per la conduzione delle verifiche, compresi data ed ora di inizio e di fine, composizione del gruppo di verifica e sua estensione. In tali casi l'organizzazione non può porre obiezioni sui membri del gruppo di verifica.

## 10. MODIFICHE DEI REQUISITI NORMATIVI

- 10.1** Modifiche al processo di verifica e convalida possono rendersi necessarie quando:
- il legislatore comunitario o nazionale modifichi la normativa di riferimento per le verifiche in ambito EU ETS;
  - il legislatore comunitario o nazionale modifichi la normativa di riferimento che regola il comportamento degli enti verificatori;
  - vengano modificate le regole di accreditamento.
- 10.2** Nel caso di modifiche ai requisiti normativi, IGQ
- fornisce adeguate informazioni all'organizzazione cliente dei servizi di verifica e convalida;
  - se del caso, verifica che l'organizzazione certificata attui eventuali modifiche necessarie entro i periodi dettati dalla normativa.

## 11. RICORSI E RECLAMI

- 11.1** Ogni ricorso contro le decisioni in materia di verifica e convalida deve essere indirizzato al Direttore di IGQ che lo inoltra al Consiglio Direttivo, il quale è tenuto a prenderlo in esame in conformità alle procedure di IGQ stesso. Le modalità dettagliate per presentare ricorso sono disponibili sul sito internet di IGQ ([www.igq.it](http://www.igq.it)).
- 11.2** Ogni reclamo relativo all'operato dell'ispettorato o dello staff tecnico di IGQ va inoltrato al Direttore di IGQ, il quale è tenuto a prenderlo in considerazione in conformità alle procedure di IGQ stesso.
- 11.3** Reclami provenienti da parti terze possono comportare da parte di IGQ l'effettuazione di verifiche ispettive "senza preavviso".

## 12. RESPONSABILITÀ CIVILE

La responsabilità di soddisfare la normativa cogente è esclusivamente dell'entità giuridica cui appartiene l'impianto oggetto di verifica e convalida. La verifica e convalida effettuate da IGQ non potranno mai costituire attestato del rispetto della normativa di Legge da parte dell'organizzazione eccetto quanto esplicitamente previsto dalla Direttiva 2003/87/CE (e successive modificazioni ed integrazioni) e dal suo recepimento nazionale.

## 13. OBBLIGHI DERIVANTI DALL'ACCREDITAMENTO

- 13.1** ACCREDIA è l'organismo italiano di accreditamento per gli organismi di certificazione ed ispezione.
- 13.2** IGQ è accreditato per gli ambiti di accreditamento e le attività specificate al punto 2.3 del presente Regolamento. L'accREDITAMENTO da parte di ACCREDIA per le attività di verifica e convalida svolte dagli enti verificatori quali IGQ in ambito EU ETS è obbligatorio.
- 13.3** Per il rilascio delle dichiarazioni di verifica  $\equiv$  gli enti verificatori e le organizzazioni sono tenuti a rispettare alcune regole specifiche imposte dall'organismo di accreditamento. In particolare:
- ACCREDIA si riserva il diritto di effettuare verifiche presso le organizzazioni in accompagnamento agli ispettori IGQ. Tali verifiche non possono essere rifiutate dall'organizzazione pena l'impossibilità di procedere con le attività di verifica ed il rilascio della dichiarazione e/o dell'attestato finale di verifica;
  - ACCREDIA garantisce alle organizzazioni lo stesso livello di riservatezza garantito da IGQ per quanto riguarda ogni informazione inerente l'organizzazione acquisita nel corso della verifica;
  - alla fine della verifica in accompagnamento, dopo la riunione finale tra ispettori IGQ e rappresentanti dell'organizzazione, ha luogo una breve riunione tra ispettori ACCREDIA ed ispettori IGQ per la quale è gradita, da parte dell'organizzazione, la disponibilità di un luogo di riunione.
  - IGQ è tenuta a fornire dietro richiesta ad ACCREDIA tutte le dichiarazioni di verifica e convalida in ambito EU ETS, nonché la documentazione interna di verifica inerente le pratiche aziendali istruite per l'effettuazione di tali servizi.

Si applicano inoltre le disposizioni del Regolamento Generale ACCREDIA RG-01-05 pubblicamente disponibile sul sito [www.accredia.it](http://www.accredia.it).

#### 14. ARBITRATO

Qualsiasi controversia tra IGQ e l'organizzazione, nascente dall'applicazione del presente Regolamento, con la sola eccezione delle controversie relative ai pagamenti dovuti ad IGQ, che rimangono devolute alla cognizione della Autorità Giudiziaria Ordinaria, sarà deferita ad un Collegio arbitrale composto da tre arbitri nominati dal Presidente del Tribunale di Milano.

Il Collegio arbitrale emetterà le proprie determinazioni senza formalità di procedura, ma nel rispetto del principio del contraddittorio.

Il Collegio si riunirà a Milano e l'arbitrato sarà irrituale e secondo diritto/equità.

#### 15. REGOLAMENTO (UE) 2016/679 GDPR

IGQ nella sua qualità di Titolare autonomo del trattamento dei dati personali delle persone fisiche afferenti all'azienda cliente, garantisce il rispetto del Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati (GDPR.)

La politica della privacy di IGQ e l'informativa da fornire agli interessati sono presenti sito IGQ alla pagina [www.igq.it/privacy](http://www.igq.it/privacy).

**L'organizzazione si impegna a fornire, in nome e per conto di IGQ, a tutti i suoi dipendenti e collaboratori presenti agli audit la succitata informativa sulla privacy.**